

**PENGARUH PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP
APROPRIASI ANGGARAN PENDAPATAN
DAN BELANJA DAERAH**



SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat untuk
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta

Disusun oleh:

VASHTI TIFFANA MIRZA

F1314087

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2016

ABSTRAK

PENGARUH PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP APROPRIASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

Disusun oleh:

Vashti Tiffana Mirza

F1314087

Penelitian ini bertujuan untuk (1) memberikan bukti empiris bahwa pengawasan Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) berpengaruh negatif terhadap apropriasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) di Indonesia, (2) memberikan bukti empiris bahwa pengawasan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) berpengaruh negatif terhadap apropriasi APBD di Indonesia, (3) memberikan bukti empiris bahwa pengawasan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) berpengaruh negatif terhadap apropriasi APBD di Indonesia, dan (4) memberikan bukti empiris bahwa pengawasan masyarakat berpengaruh negatif terhadap apropriasi APBD di Indonesia.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan berupa data sekunder dari seluruh Pemerintah Daerah di Indonesia dari tahun 2011-2013. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis data panel dengan model *Random Effect*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengawasan APIP, pengawasan BPK RI dan pengawasan masyarakat berpengaruh negatif terhadap apropriasi APBD di Indonesia, sedangkan pengawasan DPRD tidak berpengaruh terhadap apropriasi APBD di Indonesia. Berdasarkan koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,2976 dapat diartikan bahwa 29,76% apropriasi APBD dipengaruhi oleh pengawasan APIP, pengawasan BPK RI, pengawasan DPRD dan pengawasan masyarakat, sedangkan sisanya sebesar 70,24% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Kata Kunci : Pengawasan, Keuangan Daerah, Anggaran, Apropriasi APBD

ABSTRACT

THE EFFECT OF REGIONAL FINANCIAL SUPERVISION TO REGIONAL GOVERNMENT BUDGET APPROPRIATIONS

By:

**Vashti Tiffana Mirza
F1314087**

The purpose of this research was to (1) provide empirical evidence that the supervision by APIP negatively affect the budget appropriation in Indonesia, (2) provide empirical evidence that the supervision by BPK RI negatively affect the budget appropriation in Indonesia, (3) provides empirical evidence that the supervision by DPRD negatively affect the budget appropriation in Indonesia, and (4) provide empirical evidence that the supervision by public negatively affect the budget appropriation in Indonesia.

The method used in this research is quantitative approach. The data used are secondary data from all local government in Indonesia from 2011-2013. Data analysis techniques in this study using panel data analysis with the model Random Effect.

The results showed that the supervision by APIP, supervision by BPK RI and supervision by public gave a negative effect to the budget appropriation in Indonesia, while the supervision of DPRD gave n effect to the budget appropriation in Indonesia. Based on the coefficient of determination (R^2) of 0,4798, it means that 47,98% of the budget appropriation affected by the supervision by APIP, supervision by BPK RI, supervision by DPRD and supervision by public, while the remaining 52,02% influenced by other variables not included in this research.

Keywords : *Supervision, Regional Financial, Budgetary, Budget Apropriation*

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP
APROPRIASI ANGGARAN PENDAPATAN
DAN BELANJA DAERAH**

Diajukan oleh:

Vashti Tiffana Mirza

F1314087

Disetujui dan diterima oleh Pembimbing

Pada tanggal:2016

Pembimbing,

Sutaryo, SE., M.Si., Ak
NIP. 19771001 201012 1 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.
NIP. 19690924 199402 1 001

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

**PENGARUH PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP
APROPRIASI ANGGARAN PENDAPATAN
DAN BELANJA DAERAH**

Disusun oleh:

Vashti Tiffana Mirza

F1314087

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal:2016

Ketua Tim Penguji : Dr. Falikhatun, M.Si., Ak

Penguji : Drs. Yacob Suparno, M.Si., Ak

Pembimbing : Sutaryo, SE., M.Si., Ak

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi

Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.

NIP. 19690924 199402 1 001

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Vashti Tiffana Mirza
NIM : F1314087
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Apropriasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 15 Juli 2016

Mahasiswa

Vashti Tiffana Mirza

NIM. F1314087

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Never stop learning, when you are willing to learn, you can always understand everything” – Penulis

“Successful is being significant to others” – Guntur Siboro

Kupersembahkan karya ini dengan tulus dan penuh rasa syukur kepada:

- Ayah, Ibu dan Kakakku tercinta
- UNS, Almamater yang selalu aku banggakan
- Orang spesial dihidupku
- Sahabat-sahabatku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat waktu, dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Selain itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, Penulis juga mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.Si., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta;
2. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis;
3. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi;
4. Bapak Sutaryo, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing, yang selalu memberikan bimbingan dan dorongan kepada Penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini;
5. kedua orang tua Penulis (Bp. Tommy Hardianto dan Ibu Indrati Wahyuningsih) dan kakak penulis (Mas Bhimsa Pratama) yang merupakan semangat terbesar bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
6. segenap staff dosen pengajar Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret, yang telah memberikan ilmu praktik dan teori yang sangat bermanfaat kepada Penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta;
7. inspirasi Penulis, Satriya Adi Wicaksana yang selalu memberikan semangat, waktu, perhatian dan kasih sayang kepada Penulis;
8. sahabat-sahabat Penulis, Ajeng, Vivi, Windy, Ani, Dias, Yanti, dan Dea yang telah memberikan motivasi, inspirasi dan menemani Penulis di saat senang maupun sedih;

9. rekan-rekan bimbingan skripsi yang telah menjadi dosen pembimbing bayangan Penulis, Dita, April, Erin, Indra, Pepeng, Mas Ari, Mas Azhari dan Mas Udin yang telah membantu, memberi saran dan berbagi ilmu dalam penyusunan skripsi ini;
10. bapak Rachmad Wahyudi, SE., Akt., CPA dan rekan-rekan Kantor Akuntan Publik Rachmad Wahyudi, yang telah memberikan kesempatan kepada Penulis untuk dapat belajar dan mengembangkan diri di KAP;
11. semua teman-teman S1 Transfer Akuntansi angkatan 2014, terima kasih atas dukungan dan kebersamaan yang semoga tak akan pernah hilang;
12. semua pihak yang telah membantu dalam penulisan Tugas Akhir ini yang tidak dapat Penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan dan penyusunan Tugas Akhir ini jauh dari sempurna, oleh karena itu saran dan kritik sebagai masukan bagi perbaikan di amsa yang akan datang akan sangat Penulis harapkan. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat bagi pembaca yang budiman.

Surakarta, Juni 2016

Vashti Tiffana Mirza

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14

2.1.2.	Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	15
2.1.3.	Aparat Pengawasan Intern Pemerintah	16
2.1.4.	PemantauanTindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan	18
2.1.5.	Pengawasan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah.....	19
2.1.6.	Pengawasan Masyarakat	23
2.2	Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	24
2.2.1.	Kapabilitas APIP dan Apropriasi Anggaran oleh Kepala Daerah	24
2.2.2.	Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dan Anggaran oleh Kepala Daerah	26
2.2.3.	Pengawasan DPRD dan Apropriasi Anggaran oleh Kepala Daerah	27
2.2.4.	Pengawasan Masyarakat dan Apropriasi Anggaran oleh Kepala Daerah	28
2.3	Kerangka Pemikiran Penelitian.....	29

BAB III : METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Model Penelitian	30
3.2	Cara Pengumpulan Data.....	30
3.3	Populasi dan Sampel	31
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	31
3.4.1.	Variabel Dependensi.....	32
3.4.2.	Variabel Independen	32

3.5	Metode Analisis Data	33
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	33
3.5.2.	Analisis Regresi Data Panel	34
3.5.2.1.	<i>Pooled Least Square (PLS)</i>	35
3.5.2.2.	<i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	36
3.5.2.3.	<i>Random Effect Model (REM)</i>	36
3.5.3.	Pemilihan Model Estimasi dalam Data Panel	36
3.5.4.	Pengujian Hipotesis	38
3.5.4.1.	Uji Signifikansi-F	38
3.5.4.2.	Uji Signifikansi-T	39
3.5.4.3.	Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	39

BAB IV : PEMBAHASAN

4.1	Hasil Observasi Data	41
4.2	Hasil Analisis Data	42
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	42
4.2.2.	Pemilihan Model Regresi Panel Data	46
4.2.3.	Hasil Pengujian Hipotesis	48
4.2.3.1.	Uji Signifikansi-F	48
4.2.3.2.	Uji Signifikansi-T	49
4.2.3.3.	Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	49
4.3	Pembahasan	49

BAB IV : PENUTUP

5.1	Kesimpulan	52
5.2	Keterbatasan	53
5.3	Rekomendasi	54
5.4	Implikasi.....	55
DAFTAR PUSTAKA		59
LAMPIRAN.....		62

DAFTAR TABEL

TABEL	Halaman
1.1 Data Penanganan Korupsi Berdasarkan Instansi Tahun 2010-2015 (per 31 Maret 2016)	4
3.1 Definisi operasional variabel	32
4.1 Pengambilan Sampel.....	42
4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	43
4.3 Hasil Pengujian <i>Hausman Test</i>	47
4.4 Hasil Estimasi Model <i>Random Effect</i>	47

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	Halaman
1.1 Kerugian Negara/ Daerah Hasil Pemantauan Tahun 2003-2015 dengan Status Telah Ditetapkan	5
2.1 Tingkatan <i>Internal Audit Capability Model</i> (IACM)	17
2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian	29

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN	Halaman
1. Daftar Sampel Penelitian	61
2. Daftar Variabel Penelitian Pemerintah Daerah di Indonesia Tahun 2011-2013	63
3. Statistik Deskriptif Variabel	90
4. Hasil Uji Spesifikasi Model Uji Perbandingan Metode <i>Fixed Effect</i> <i>Model</i> (FEM) dengan <i>Random Effect Model</i> (REM) (Hasil Pengujian <i>Hausman Test</i>)	91
5. Hasil Estimasi menggunakan Metode <i>Random Effect Model</i> (REM)	92